



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар хотын дулаан хангамжийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх төслийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураагуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/094/НА-СТА-ТХН

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2025 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Долгорсүрэн
Утас: 261628 Цахим хаяг: dolgorsurenb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: С.Отгонхорлоо
Утас: 261628 Цахим хаяг: otgonkhorloos@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэгч: "Ихмонгол хөлөг Аудит" ХХК
Захирал: С.Тунгалаг
Утас: 99061771 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



УЛААНБААТАР ДУЛААН ХАНГАМЖИЙН
ҮР АШГИЙГ НЭМЭГДҮҮЛЭХ ТӨСЛИЙН
ЗОХИЦУУЛАГЧ Э.МӨНДӨР ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.28 № 07/1276
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй санал дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улаанбаатар дулаан хангамжийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх төслийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Улаанбаатар дулаан хангамжийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх төсөл нь 2024 оны байдлаар 27,874,419.6 мянган төгрөгийн 4 хөтөлбөр арга хэмжээг гүйцэтгэхээр төлөвлөснөөс 27,546,863.4 мянган төгрөгийн буюу 99.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжиж байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Дэлхийн банк, Олон Улсын Хөгжлийн ассоциацийн хөнгөлөлттэй зээлийн санхүүжилтээр 2021-2025 онд Улаанбаатар дулаан хангамжийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх төслийг нийт 41,000.0 мянган ам.доллараар санхүүжүүлэхээс 65 хувь буюу 26,526.1 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Бусад асуудал

Улаанбаатар хотын дулаан хангамжийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх төсөл нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасны дагуу аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд шаардсан мэдээлэл, баримт бичгийг саадгүй гаргаж ирүүлсэн.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,342,921,122.76	5,909,978,198.30
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,290,703,864.60	5,906,196,648.30
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	4,290,703,864.60	5,906,196,648.30
31210	Төгрөг	124,057,448.26	223,752,494.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	124,057,448.26	223,752,494.72
31220	Гадаад валют	4,166,646,416.34	5,682,444,153.58
31221	Төрийн сангийн харилцах	4,166,646,416.34	5,682,444,153.58
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
33	АВЛАГА	-	106,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	106,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	52,217,258.16	3,675,550.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	-
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	288,784,132.35	247,973,232.51
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	288,784,132.35	247,973,232.51
39200	Биет хөрөнгө	281,780,798.99	242,298,232.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	336,363,636.37	336,363,636.37
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,247,312.03)	(167,277,615.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	74,821,506.27	74,821,506.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,925,005.34)	(36,364,086.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,550,609.00	65,550,609.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,782,635.28)	(30,795,817.92)
39300	Биет бус хөрөнгө	7,003,333.36	5,675,000.02
39301	Програм хангамж	11,350,000.00	11,350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,346,666.64)	(5,674,999.98)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,631,705,255.11	6,157,951,430.81
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	52,458,408.19	106,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	52,458,408.19	106,000.00
41300	Өглөг	52,458,408.19	106,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	86,676.26	106,000.00
41360	Бусад өглөг	52,371,731.93	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	52,371,731.93	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,579,246,846.92	6,157,845,430.81
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,579,246,846.92	6,157,845,430.81
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,579,246,846.92	6,157,845,430.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,673,530,943.18	4,579,246,846.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,905,715,903.74	1,578,598,583.89
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,631,705,255.11	6,157,951,430.81

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	39,489,533,353.67	25,911,579,205.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	39,489,533,353.67	25,911,579,205.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	39,489,533,353.67	25,911,579,205.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	39,483,783,353.67	25,901,429,205.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	39,483,783,353.67	25,901,429,205.00
120009	Бусад орлого	5,750,000.00	10,150,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,402,495,968.11	893,942,532.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,402,495,968.11	893,942,532.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,402,495,968.11	893,942,532.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	490,969,308.09	652,018,022.20
210101	Үндсэн цалин	490,969,308.09	652,018,022.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,257,928.18	81,502,253.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,655,391.39	75,480,733.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,900,634.28	1,505,380.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,920,507.09	1,204,304.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	980,126.86	301,076.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,801,268.56	3,010,760.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,116,417.00	67,913,093.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,841,841.00	2,916,078.00
210302	Түлш, халаалт	1,866,036.00	2,157,475.00
210304	Байрны түрээс	63,408,540.00	62,839,540.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,575,510.88	23,704,384.05
210401	Бичиг хэрэг	7,035,617.53	8,161,814.02
210402	Тээвэр, шатахуун	8,750,000.00	8,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,834,165.19	2,301,450.03
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,955,728.16	5,241,120.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,651,953.89	7,440,199.83
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,298,200.00	1,480,000.00
210604	Урсгал засвар	10,353,753.89	5,960,199.83
2107	Томилолт, зочны зардал	424,497,508.84	3,353,464.00
210701	Гадаад албан томилолт	421,307,766.84	-
210702	Дотоод албан томилолт	3,189,742.00	3,353,464.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	93,217,991.19	49,613,983.03
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,217,991.19	49,613,983.03
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	215,209,350.04	8,397,133.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,400.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	81,427,890.60	40,810,899.84
210904	Хаагдсан данс-225002 дансанд бүртгэх	133,583,059.44	(32,413,766.00)
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	38,087,037,385.56	25,017,636,672.05
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	56,833,286.09

Улаанбаатар хотын дулаан хангамжийн үр ашгийг нэмэгдүүлэх төслийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	-	56,833,286.09
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	36,181,321,481.82	23,495,871,374.25
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	102,367,079.13	-
225006	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих дамжуулан зээлдүүлэх	36,078,954,402.69	23,495,871,374.25
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,905,715,903.74	1,578,598,583.89

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	29,673,328,671.54	15,267,230,450.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,673,328,671.54	15,267,230,450.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,673,328,671.54	15,267,230,450.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,667,578,671.54	15,257,080,450.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	29,667,578,671.54	15,257,080,450.00
120009	Бусад орлого	5,750,000.00	10,150,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,127,878.44	8,940,875.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,127,878.44	8,940,875.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,127,878.44	8,940,875.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,127,878.44	8,940,875.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,127,878.44	8,940,875.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	29,663,200,793.10	15,258,289,575.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	581,727.27	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	581,727.27	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	581,727.27	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	581,727.27	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(581,727.27)	-
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(27,686,724,939.66)	(13,642,796,791.30)
14	Бусад эх үүсвэр	-	56,833,286.09
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	-	56,833,286.09
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	27,584,357,860.53	13,699,630,077.39
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	27,584,357,860.53	13,699,630,077.39
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	102,367,079.13	-
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	102,367,079.13	-
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,975,894,126.17	1,615,492,783.70
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,314,809,738.43	4,290,703,864.60
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,290,703,864.60	5,906,196,648.30

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	2,673,530,943.18	2,673,530,943.18
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	2,673,530,943.18	2,673,530,943.18
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,905,715,903.74	1,905,715,903.74
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	4,579,246,846.92	4,579,246,846.92
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	4,579,246,846.92	4,579,246,846.92
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,578,598,583.89	1,578,598,583.89
2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	-	-	6,157,845,430.81	6,157,845,430.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	24,392,500,000.00	24,343,978,832.39	(48,521,167.61)	99.8
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	24,392,500,000.00	24,343,978,832.39	(48,521,167.61)	99.8
Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	24,392,500,000.00	24,343,978,832.39	(48,521,167.61)	99.8
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,392,500,000.00	25,901,429,205.00	1,508,929,205.00	106.2
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	24,392,500,000.00	25,901,429,205.00	1,508,929,205.00	106.2
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	24,392,500,000.00	25,901,429,205.00	1,508,929,205.00	106.2
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,290,703,864.60	4,290,703,864.60	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	5,849,363,362.21	5,849,363,362.21	-

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 854,237.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 854,237.5 мянган төгрөгийн 4 алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант оны 1-3 дугаар сарын цалингийн урьдчилгаа 42,683.0 мянган төгрөгийг олгохдоо цалингийн өглөг дансанд бүртгэсэн байна.	1	42,683.0			1	42,683.0	1	42,683.0				
Тайлант оны 4-12 дугаар сарын 101,889.2 мянган төгрөгийн цалин хөлсний нягтлан бодох бүртгэлийн ажил гүйлгээг мөнгөн сууриар бүртгэсэн байна.	1	101,889.2			1	101,889.2	1	101,889.2				
8 төсөл хэрэгжүүлэгчийн 709,559.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг ажлын гүйцэтгэлээр тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	709,559.3			1	709,559.3	1	709,559.3				
Тайлант онд 3 ажилтанд 106.0 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлтийг илүү тооцсон байна.	1	106.0			1	106.0	1	106.0				
Дүн	4	854,237.5			4	854,237.5	4	854,237.5				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

3.2 Аудитаар илэрсэн 1 зөрчил² илэрснээс 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсөл хэрэгжүүлэгч нэгж нь гүйцэтгэгч байгууллагын санхүүжилтийг бүртгэхдээ гэрээний дүнгээр биш гүйцэтгэлээр бүртгэж байна.	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.3 АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 46,323,669.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 8,728,196.3 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 37,595,473.3 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<i>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</i>								
Дүн								
<i>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</i>								
Шалгагдагч байгууллага нь W-9G-9-1 тендерийн дугаартай 8,728,196.3 мянган төгрөгийн гэрээний үнэтэй тендерийг Төрийн цахим худалдан авах ажиллагааны системээр шалгаруулаагүй байна.	1	8,728,196.3			1	8,728,196.3		
Шалгагдагч байгууллага нь зохиогчийн хяналтын зөвлөх үйлчилгээний нийт 268,537.6 мянган төгрөгийн 4 ажилд шууд гэрээ байгуулсан байна.	1	268,537.6					1	268,537.6
Нийт 11 байгууллагын 37,326,935.7 мянган төгрөгийн гэрээг төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим системд байршуулаагүй байна.	1	37,326,935.7					1	37,326,935.7
Дүн	3	46,323,669.6			1	8,728,196.3	2	37,595,473.3
Нийт дүн	3	46,323,669.6	-	-	1	8,728,196.3	2	37,595,473.3